



# ÅRSRAPPORT 2016

**KONTROLLUTVALGET I  
GRUE KOMMUNE**



*Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 7.2.17  
Vedtatt i kommunestyret 3.4.17, sak 026/17*

---



# INNHALDSFORTEGNELSE

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| <b>1</b> | <b>INNLEDNING</b> .....  | <b>3</b>  |
| <b>2</b> | <b>KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET</b> .....                                    | <b>3</b>  |
| 2.1      | MEDLEMMER .....  | 3         |
| 2.2      | MØTER OG SAKER .....   | 3         |
| <b>3</b> | <b>KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER</b> .....                                      | <b>4</b>  |
| 3.1      | TILSYN MED FORVALTNINGEN .....   | 4         |
| 3.2      | KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED REGNSKAPSREVISJON .....                       | 4         |
| 3.3      | KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED FORVALTNINGSREVISJON .....                    | 5         |
| 3.3.1    | <i>Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon</i> .....       | 5         |
| 3.3.2    | <i>Ikke gjennomførte kontroller</i> .....                                    | 5         |
| 3.3.3    | <i>Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon</i> ..... | 5         |
| 3.4      | KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER VED SELSKAPSKONTROLL .....                        | 5         |
| 3.4.1    | <i>Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll</i> .....           | 5         |
| 3.4.2    | <i>Ikke gjennomførte kontroller</i> .....                                    | 5         |
| 3.4.3    | <i>Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll</i> .....     | 5         |
| 3.5      | TILSYN MED REVISJONEN .....  | 6         |
| 3.6      | BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET .....                              | 6         |
| 3.7      | KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING .....   | 7         |
| 3.8      | ØVRIGE AKTIVITETER .....   | 7         |
| <b>4</b> | <b>SEKRETÆRFUNKSJON</b> .....  | <b>8</b>  |
| <b>5</b> | <b>AVSLUTTENDE KOMMENTARER</b> .....   | <b>9</b>  |
|          | <b>VEDLEGG</b> .....   | <b>10</b> |



## 1 INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid iht. kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

Det er utarbeidet eget reglement for kontrollutvalgets virksomhet. Kontrollutvalget reviderte sitt reglement i møtet 3.5.16, sak 24/16 og dette ble vedtatt i kommunestyret 20.6.16, sak 065/16. Kontrollutvalgets reglement ligger på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).

Kontrollutvalgets årsrapport er basert på årsplanen for kontrollutvalget for 2016 som ble vedtatt i kontrollutvalget i møtet den 17.11.15. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets ordinære oppgaver og hva kontrollutvalget planlegger på et mer overordnet nivå. Denne ble oversendt kommunestyret til orientering, og ble behandlet i møtet 15.2.16 sak 003/16. I tillegg er årsrapporten basert på kontrollutvalgets tiltaksplan, som er en mer detaljert plan for hva som planlegges for hvert møte. Kontrollutvalgets årsplan og en kontinuerlig oppdatert tiltaksplan, ligger på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).

Kontrollutvalgets møter er åpne på lik linje med andre kommunale utvalg.

## 2 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### 2.1 Medlemmer

Følgende medlemmer ble valgt til kontrollutvalg for perioden 2015-2019 i kommunestyret 19.10.15 sak 055/15

| Medlem                        | Varamedlem   |
|-------------------------------|--|
| Odd Holen - leder (AP)        | Nils Erik Iversen (AP)                                 |
| Erik Ødegård - nestleder (FL) | Marit Aasthorp Figved (FL)                             |
| Stein Bruno Langeland (SP)    | 1. Odd Egil Sørli (SP)<br>2. Ragnhild Q. Haarstad (SP) |

I ettertid ble det besluttet å utvide kontrollutvalget med to nye medlemmer, og følgende ble valgt i kommunestyret 15.2.16, sak 004/16:

| Medlem                        | Varamedlem   |
|-------------------------------|--|
| Odd Holen - leder (AP)        | Nils Erik Iversen (AP)                                 |
| Erik Ødegård - nestleder (FL) | Eva Neby (H)   |
| Stein Bruno Langeland (SP)    | 1. Odd Egil Sørli (SP)<br>2. Ragnhild Q. Haarstad (SP) |
| Marit Aasthorp Figved (FL)    | Eva Neby (H)   |
| Inger Marie Hvithammer (AP)   | (Kåre Weberg AP)                                       |

Odd Holen gikk av som leder 11.4.16 og ny leder Herdis Bragelien ble valgt som ny leder i kommunestyret 11.4.16, sak 022/16.

### 2.2 Møter og saker

Kontrollutvalget i 2016 hatt 6 (5) møter og behandlet 64 (58) saker. Tallene i parentes er fra 2015. Hvilke saker som er behandlet, vedtakene i sakene og hvordan de er fulgt opp, går fram av vedlegget til årsrapporten. Møtedeltakelsen går fram av protokollene, som ligger tilgjengelig på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).

Det har i tillegg vært avholdt ett fellesmøte (i tillegg til opplæring, se pkt. 3.8) for alle kontrollutvalgene i regionen 9. juni 2016 på Kongsvinger. Hovedfokuset på dette fellesmøtet var samhandlingsreformen.



### 3 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

#### 3.1 Tilsyn med forvaltningen

Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen har i 2016 bl.a. blitt gjennomført på følgende måter:

- Kontrollutvalgets tilsyn med politiske vedtak gjennomføres ved at medlemmene følger med på saksdokumenter fra de forskjellige politiske utvalgene. Kontrollutvalget gjennomfører en gjensidig rapportering i hvert møte eller ved behov.
- Ordfører, som har generelt møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, inviteres til å delta i en samtale med kontrollutvalget i hvert møte, så sant det er mulig.
- Rådmannen blir innkalt for å rapportere eller orientere kontrollutvalget om forskjellige saker, og fast orientering i hvert møte er
  - den økonomiske utviklingen
  - sykefravær
  - eventuelle anmeldelser eller varslinger
- Kontrollutvalget ber også om orientering om rådmannens system for oppfølging av KS-saker.
- Hvilke saker det for øvrig er orientert om, går fram av protokollen fra møtene, som ligger tilgjengelig på [www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no).
- Kontrollutvalget har behandlet to eksterne henvendelser i 2016. Den ene handlet om den såkalte «kirkesaken», og denne ble først behandlet under eventuelt i sak 39/16 (møte 6.9.16), og deretter i et ekstramøte 15.11.16, sak 50/16 og til slutt i møtet 6.12.16, sak 57/16. Den andre saken ble først tatt opp under eventuelt i møtet 6.9.16, sak 39/16 og deretter i møtet 6.12.16, sak 54/16. Kontrollutvalget vedtok å sende en henvendelse til kommunestyret om denne saken. Denne saken vil bli fulgt opp av kontrollutvalget i 2017.
- Kontrollutvalget behandlet skatteoppkrevers årsrapport og Skatteetatens kontrollrapport for 2015 i møtet 29.2.16, sak 3/16. Saken ble behandlet i kommunestyret 11.4.16, sak 027/16.
- Sekretariatet henter fortløpende ut kopier av statlige tilsynsrapporter, enten fra statens eller kommunens postliste. En oversikt over disse har blitt lagt fram for kontrollutvalget.

I tillegg har kontrollutvalget fått følgende informasjon i møtene:

| Informasjon om/fra                                | Behandlet i møtet   |
|---|---------------------|
| Integrering av flyktninger.                       | 3.5.16, sak 21/16   |
| Sykehjemmet (ombygging, bemanning osv.)           | 3.5.16, sak 23/16   |
| Vedlikeholdsplaner                                | 6.9.16, sak 30/16   |
| Personal, rutiner rundt personalbehandling.       | 6.9.16, sak 31/16   |
| Sykehjemmet og hjemmetjenesten, med omvisning.    | 25.10.16, sak 41/16 |
| Oppvekst (PP-tjenesten, avvikssystem, kompetanse) | 6.12.16, sak 52/16  |
| NAV (sosialhjelp, tiltak og utvikling)            | 6.12.16, sak 53/16  |

Disse sakene, sammen med revisjonens rapportering, danner grunnlag for det løpende tilsynet med kommunen. Sekretariatets oppfølging av kontrollutvalgets saker rapporteres gjennom en egen oversikt, som legges fram for kontrollutvalget for hvert møte. Denne rapporten ligger som vedlegg til årsrapporten.

#### 3.2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Hedmark Revisjon IKS orienterte om gjennomført regnskapsrevisjon for 2015 (interimrapport) i møtet 29.2.16, sak 10/16 og orienterte om revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon for 2016 i møtet 25.10.16 (sak 46/16).

Kommuneregnskapet for 2015 ble behandlet i møtet 3.5.16 sak 18/16. Kontrollutvalget ga sin uttalelse til regnskapet i henhold til forskrift om kontrollutvalg § 7. Kontrollutvalget behandlet årsavslutningsbrevet for 2015 i samme møte, sak 19/16, og revisjonen orienterte om oppfølgingen av merknadene i sak 46/16 (møte 25.10.16).



Kontrollutvalget har ikke mottatt noen nummererte brev i 2016 og det er for øvrig ingen revisjonsmerknader som ikke er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg § 8.

### 3.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

#### 3.3.1 Plan, bestilling og gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet i møtet 25.10.16, sak 44/16 en overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS. Planen ble vedtatt i kommunestyret 7.11.16, sak 103/16. Bestilling iht. planen skjer i våren 2017.

I tråd med plan for forvaltningsrevisjon for 2015-2016, ble det bestilt en forvaltningsrevisjon knyttet til **Samhandlingsreformen**, i møtet 6.9.16, sak 33/16. Dette er et fellesprosjekt mellom alle kontrollutvalgene i regionen. Rapporten skal legges fram i mai 2017.

#### 3.3.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke noen forvaltningsrevisjoner etter plan for 2015-2016, som ikke er bestilt eller gjennomført.

#### 3.3.3 Rapportering av resultat etter gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen forvaltningsrevisjoner i 2016 og det er heller ingen kontroller som skulle vært fulgt opp.

### 3.4 Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

#### 3.4.1 Plan, bestilling og gjennomføring av selskapskontroll

Kontrollutvalget behandlet i møtet 6.9.16, sak 32/16 en overordnet analyse og plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019, utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS. Planen ble vedtatt i kommunestyret 7.11.16, sak 103/16. Følgende prioriteringer er vedtatt i denne planen:

| Selskap                | Kontroller   | Kommentarer                    |
|------------------------|--|--------------------------------|
| Solør Renovasjon       | <ul style="list-style-type: none"><li>Forvaltningsrevisjon</li></ul> | Lov om offentlige anskaffelser |
| Glåmdal brannvesen IKS | <ul style="list-style-type: none"><li>Forvaltningsrevisjon</li></ul> | Kompetanse og HMS              |
| Hedmark Revisjon IKS   | <ul style="list-style-type: none"><li>Eierskapskontroll</li></ul>    |                                |

I forbindelse med foreløpige diskusjoner om plan for selskapskontroll, sendte kontrollutvalget en oppfordring til kommunestyret (KU-sak 22/16, møte 3.5.16) om å be administrasjonen igangsette et arbeide med å revidere dokumentet «God selskapsstyring», som ble vedtatt i alle kommunene i regionen i 2009. Denne saken ble vedtatt i kommunestyret 20.6.16, sak 064/16.

Bestilling iht. vedtatt plan for selskapskontroll for 2016-2019, ble behandlet i kontrollutvalget 6.12.16, sak 58/16. Prosjektplan for en forvaltningsrevisjon i **SOR IKS**, legges fram i første halvår av 2017.

Kontrollutvalget behandlet i møte 29.2.16, sak 9/16, en forvaltningsrevisjon i **GIVAS IKS**, knyttet til intern kontroll. Forvaltningsrevisjonen var i henhold til plan for selskapskontroll for 2014-2015. Rapporten følges opp i det første møtet i 2017.

#### 3.4.2 Ikke gjennomførte kontroller

Det er ikke noen selskapskontroller etter plan for 2014-2015, som ikke er bestilt eller gjennomført.

#### 3.4.3 Rapportering av resultat etter gjennomført selskapskontroll

Kontrollutvalget har ikke fulgt opp noen selskapskontroller i 2016 og det er heller ingen kontroller som skulle vært fulgt opp.



### 3.5 Tilsyn med revisjonen

Kontrollutvalget skal vurdere om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunens revisor er Hedmark Revisjon IKS, som er revisor for 16 kommuner i Hedmark, samt Hedmark fylkeskommune. I møtet 29.2.16, sak 6/16 behandlet også kontrollutvalget engasjementsbrev for Grue kommune.

Det har i 2016 vært noen diskusjoner blant eierne knyttet til selskapsavtalen for Hedmark Revisjon IKS og avregningsmetode for mer og mindreforbruk av tid, og kontrollutvalget ga sin uttalelse til dette i møtet 29.2.16, sak 8/16 og i møtet 3.5.16, sak 26/16.

Tilsynet med revisjonen har blitt utøvd på flere måter.

- Gjennom revisjonens orientering om sitt årlige planverk (revisjonsstrategi) og rapportering i forhold til dette (interimrapportering), jf. pkt. 3.2.
- Gjennom kontrollutvalgets behandling av revisjonsberetninger til reviderte regnskaper og andre rapporter med utgangspunkt i revisjonsarbeidet (jf. pkt. 3.2).
- Gjennom revisjonens muntlige rapporteringer om revisjonsarbeidet og revisjonsenheten, ved behov.
- Gjennom orientering fra daglig leder i Hedmark Revisjon IKS om revisjonens interne kvalitetssikring av revisjonsarbeidet. Denne orienteringen ble gitt i møtet 6.12.16, sak 60/16.
- Gjennom orientering fra daglig leder i Hedmark Revisjon IKS om en benchmarking av revisjonstjenestene som revisjonen har deltatt i. Denne orienteringen ble gitt i møtet 6.12.16, sak 61/16.
- Verktøy for kontrollutvalgets tilsynsansvar (NKRF<sup>1</sup>). **Dokumentasjonen av kontrollutvalgets oppfølging av dette tilsynsansvaret** ble behandlet i møtet 6.12.16, sak 62/16.

I tillegg kan vi nevne:

- Oppdragsansvarlig revisor for både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon la fram **uavhengighetserklæringer** for Grue kommunes regnskap i kontrollutvalgets møte hhv. 29.2.16, sak 7/16 og 6.9.16, sak 35/16.
- Kontrollutvalget har behandlet **oppdragsavtale** med Hedmark Revisjon IKS for **2016**, i møtet 3.5.16 sak 20/16. I denne avtalen går det fram hvilke oppgaver som planlegges ut fra de ressursene som er til rådighet, jf. også pkt. 3.6. Det ble rapportert i forhold til oppdragsavtalen (tertialrapporter) for tredje tertial 2015 i møtet 29.2.16, sak 5/16, for første tertial 2016 i møtet 6.9.16, sak 34/16 og for andre tertial 2016 i møtet 25.10.16, sak 45/16.
- Revisjonen arbeider bevisst med å bedre kompetansen og revisjonsarbeidets kvalitet, planleggingen og rapporteringen. Kravene til den obligatoriske etterutdanningen (i tråd med NKRFs retningslinjer) er oppfylt for alle.

### 3.6 Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet

Kontrollutvalget skal legge fram forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettforslaget skal inneholde utgifter til kontrollutvalgets virksomhet, ramme for sekretariatets budsjett og ramme for revisjonens budsjett. Til sammen skal dette utgjøre funksjon 110 i KOSTRA-rapporteringen. I kontrollutvalgets budsjett ligger godtgjørelser, utgifter til reise, kurs, bevertning mv. Hva som ligger i sekretariatets virksomhet går fram av pkt. 4. I revisjonstjenesten som kommunen betaler for, er følgende oppgaver inkludert:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver.
- Forvaltningsrevisjon.
- Selskapskontroll.
- Div. faglig veiledning.
- Attestasjonsoppgaver (inkludert momskompensasjon)

---

<sup>1</sup> <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar regnrev.pdf> og <http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/Veileder - KUs paseansvar forv rev.pdf>



- Spillemiddelregnskaper.
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie).
- Ingeborg og Arne Holmens legat.
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser.

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og eventuelle kommunestyremøter.

Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsordningen for **2016**, som fordeler seg slik:

|                         |                        | <b>2016</b>      |
|-------------------------|------------------------|------------------|
| <b>Kontrollutvalget</b> | Sum                    | 65 050           |
| <b>Sekretariat</b>      | Ramme for virksomheten | 222 000          |
| <b>Revisjonen</b>       | Ramme for virksomheten | 832 500          |
| <b>Sum</b>              |                        | <b>1 119 550</b> |

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet for **2017** i møtet 6.9.16, sak 36/16. Forskriften sier at kontrollutvalgets forslag skal følge med formannskapets innstilling til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen. Dette ble gjort i Grue. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2017 er vedtatt av kommunestyret. (Tallene går fram av sak 36/16 i vedlegget).

### 3.7 Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget har i 2016 gjennomført følgende rapportering:

- Kontrollutvalgets **årsrapport for 2015** ble behandlet i kontrollutvalget 29.2.16, sak 12/16 og i kommunestyret 11.4.16, sak 029/16.
- **Årsplanen for 2017** ble behandlet i kontrollutvalget 6.12.16 (sak 59/16), og ble deretter oversendt kommunestyret med forslag om å ta årsplanen til orientering.
- Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret i forbindelse med resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll – dette blir gjort gjennom kontrollutvalgets årsrapport, jf. pkt. 3.3.3 og 3.4.3.
- Rapporter etter gjennomførte kontroller er sendt fortløpende til kommunestyret.

### 3.8 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og store og de ser behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper, samt å treffes og ha kontakt med andre kontrollutvalg. For å følge opp dette kan følgende nevnes:

- Ett av kontrollutvalgsmedlemmene i Grue deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 4. og 5. februar 2016.
- Sekretariatsleder sender jevnlig ut kopier av en del fagartikler ("Fagstoff") knyttet til kontroll og tilsyn. Dette er et tiltak som alle medlemmene mener er nyttig for å holde seg oppdatert.
- 2015 var valgår, og det ble valgt nye kontrollutvalg høsten 2015. Kontrollutvalget fikk en opplæringsdag sammen med de andre kontrollutvalgene i regionen, 14.1.2016. Dette ble avholdt på Kongsvinger.

Kontrollutvalget er opptatt av å gjøre kontroll og tilsyn mer synlig. Følgende tiltak er gjennomført:

- Kontrollutvalget er omtalt på kommunens hjemmeside <http://www.grue.kommune.no/politikk/politiske-utvalg/129-kontrollutvalget>. Hvem som sitter i kontrollutvalget finnes også på denne siden.
- På hjemmesiden til Glåmdal sekretariat IKS (se pkt. 4) er kontrollutvalgene og kontrollutvalgenes oppgaver er synliggjort ([www.gs-iks.no](http://www.gs-iks.no)). Her legges det ut sakslister og møtebøker og andre dokumenter.



- Ettersom kontrollutvalgets møter er åpne, sender sekretariatet både sakslister og møtebøker til Glåmdalen og Østlendingen. Møtene skal også kunngjøres på kommunens hånd, alternativt ved å legge inn en lenke til sekretariatets hjemmeside.

Kontrollutvalget gjennomfører i hvert møte, en evaluering av dagens møte. Det er viktig for å kunne gjøre møtene så hensiktsmessige som mulig.

#### 4 SEKRETÆRFUNKSJON

Kontrollutvalgene i Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler og Åsnes har felles sekretariat gjennom det interkommunale selskapet Glåmdal sekretariat IKS. Selskapets bemanning er på 1,8 stillinger (2 personer). Fra 1.1.16 og fram til 1.8.16 har konsulenten kun jobbet i 60 % stilling (permisjon).

Det er vedtatt egne etiske retningslinjer for Glåmdal sekretariat IKS. Disse bygger på de etiske retningslinjene som er vedtatt for NKRFs medlemmer.

##### Tidsbruk

Når vi trekker ferie og permisjoner fra total arbeidstid i perioden 1.1.16-31.12.16, har sekretariatet hatt 2 440 (2 635) timer til disposisjon (tallet i parentes er fra 2015).

|             | Timer | %    |
|-------------|-------|------|
| Eidskog     | 331   | 15,7 |
| Grue        | 311   | 14,8 |
| Kongsvinger | 315   | 15,0 |
| Nord-Odal   | 283   | 13,5 |
| Sør-Odal    | 285   | 13,5 |
| Våler       | 291   | 13,8 |
| Åsnes       | 289   | 13,7 |
|             | 2106  | 100  |



86,3 % (79,4 %) av timene brukt på kontrollutvalgene (2 106 timer). Disse er fordelt på kontrollutvalgene som tabellen ovenfor av viser.

Vi har til sammen saksutredet ca. 426 (387) **saker** i de 7 kontrollutvalgene i 2016 (ekskl. «Eventuelt sakene» som ikke blir saksutredet i forkant). Det er litt flere enn i 2015, da 2015 var et valgår med færre møter

For Grue ser fordelingen av timer til kontrollutvalgets virksomhet slik ut:

| Oppgaver                         | 2016 | 2015 |
|----------------------------------|------|------|
| Saksbehandling                   | 199  | 235  |
| Møter kontrollutvalget           | 47   | 32   |
| Eierskapskontroll                | 0    | 0    |
| Analyse/plan for SK <sup>2</sup> | 18   | 3    |
| Analyse/plan for FR <sup>3</sup> | 57   | 0    |
| Møte med revisjonen              | 2    | 2    |
| Planlegg/faglig oppdatering      | 8    | 17   |
|                                  | 331  | 289  |

<sup>2</sup> Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.

<sup>3</sup> Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.





Under den største oppgaven, saksbehandling til kontrollutvalget, ligger all saksforberedelse og forskjellige undersøkelser til kontrollutvalget, herunder årsplaner og årsrapporter, møteinnkallinger med tilhørende bestillinger og avtaler, referater og oversendelse av vedtak til videre behandling og oppfølging av vedtak.

Det er brukt noe mindre tid til saksbehandling i 2016 enn i 2015, selv om det er behandlet flere saker. På grunn av de overordnede analysene, som har tatt en del timer, har det blitt litt mindre tid på saksbehandling. Det har blant annet gått på bekostning av oppfølging av kommunens postlister og diverse andre oppfølgingsaker. Det har også gått ut over administrative oppgaver, se neste avsnitt. Sekretariatet har ikke gjennomført noen eierskapskontroller verken i 2015 eller 2016.

Den øvrige tidsbruken, 335 (542) timer, har gått til saksbehandling og møter i styret og representantskapet, administrasjon/IT/kontor/arkiv, kurs og reiser til og fra møter i kommunene. 60 % av kommunenes betaling for sekretariattjenesten blir fordelt etter tidsbruken i kontrollutvalgene i ettertid. De øvrige 40 % blir fordelt etter innbyggertall.

### **5 Avsluttende kommentarer**

Kontrollutvalget har en viktig oppgave med å ivareta kontroll- og tilsynsfunksjonen i kommunen, sammen med revisjonen og sekretariatet. Kontrollutvalget er avhengig av et samarbeid mellom sekretariatet og revisjonen, og dette samspillet har fungert bra også i 2016.

Kontakten mot kommunen, spesielt ordføreren og rådmannen, har også vært nyttig. Kontrollutvalget mener at samtalene som gjennomføres i kontrollutvalgsmøtene, bidrar positivt til en god kontakt.

Kirkenær, 7.2.17  
Herdis Bragelien (sign)  
leder kontrollutvalget

Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder



**VEDLEGG**

**Oppfølging KU-saker Grue-2016**

| Møte    | Saknr. | Sak  | Vedtak   | Sendes/<br>behandles | Behandlet                                 | Oppfølging                                     | Ferdig |
|---------|--------|--|--|----------------------|---|--|--------|
| 29.2.16 | 1/16   | Referater, orienteringer og diskusjoner.   | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.  |                      |   |  | ✓      |
|         | 2/16   | Samtale med ordføreren.  | Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.  |                      |   |  | ✓      |
|         | 3/16   | Skatteoppkrevers årsrapport og kontrollrapport fra Skatteetaten for 2015.        | Kontrollutvalget tar saken til orientering og foreslår for Grue kommunestyre å fatte slikt vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Skatteoppkrevers årsrapport/årsregnskap for 2015 og Skatteetatens kontrollrapport, datert 15.2.16, tas til orientering.</li> </ul>   | KS                   | KS 11.4.16 sak 027/16 Særutskrift 12.4.16 |  | ✓      |
|         | 4/16   | Samtale med rådmannen  | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.   |                      |   |  | ✓      |
|         | 5/16   | Statusrapport 3. tertial 2015 (31.12.15).  | Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 3. tertial 2015 til orientering.  |                      |   |  | ✓      |
|         | 6/16   | Engasjementsbrev for Grue kommune.   | Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Grue kommune til orientering.  |                      |   |  | ✓      |
|         | 7/16   | Habilitetserklæringer for forvaltningsrevisorene.                                | Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes egenvurdering for Grue kommune.   |                      |   |  | ✓      |
|         | 8/16   | Høringssak Hedmark Revisjon IKS – Fremtidig avregningsløsning med eierkommunene. | <ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget i Grue har kommet fram til at løsning D - <i>Overføring av ubrukte timer til bruk/disponering senere år</i> - fungerer tilfredsstillende og er den løsningen som foretrekkes.</li> <li>Kontrollutvalget anbefaler at selskapsavtalen endres slik at det går klart fram hvordan betaling/avregning skal foregå.</li> <li>Kontrollutvalget anbefaler at det ved betydelig avvik over tid, bør kontrollutvalget vurdere nivået på oppdragsavtalen.</li> </ol>   | Hedmark Revisjon IKS |   |  | ✓      |
|         | 9/16   | Rapport forvaltningsrevisjon intern kontroll GIVAS IKS.                          | <ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar rapport om <b>Internkontroll i GIVAS IKS</b> til orientering.</li> <li>Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar rapport om <b>Internkontroll i GIVAS IKS</b> til orientering.</li> <li>Kommunestyret ber selskapets administrasjon følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra selskapets administrasjon om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 1.1.2017.</li> </ol> </li> </ol> | KS                   | KS 11.4.16 sak 028/16 Særutskrift 12.4.16 | <b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b> | ✓      |
|         | 10/16  | Interimrapportering regnskapsrevisjon.   | Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering  |                      |   |  | ✓      |
|         | 11/16  | Diskusjonssak i kontrollutvalget – innspill fra KU-medlem - til oppfølging.      | Kontrollutvalgets prioriteringer legges inn i tiltaksplanen.   |                      |   |  | ✓      |
|         | 12/16  | Kontrollutvalgets årsrapport for 2015.   | 1. Kontrollutvalget årsrapport for 2015 vedtas.  | KS                   | KS 11.4.16                                |  | ✓      |



| Møte          | Saknr. | Sak  | Vedtak   | Sendes/<br>behandles               | Behandlet  | Oppfølging   | Ferdig |
|---------------|--------|--|--|------------------------------------|--|--|--------|
|               |        |  | 2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2015 til orientering.</li> </ul>  |                                    | sak 029/16<br>Særutskrift<br>12.4.16                   |  |        |
|               | 13/16  | Evalueringsmøte.   | Kontrollutvalget ønsker en evalueringsrunde i hvert møte.  |                                    |  |  | ✓      |
|               | 14/16  | Eventuelt.   | Det ble ikke tatt opp noen saker under eventuelt.  |                                    |  |  | ✓      |
|               |        |  |  |                                    |  |  | OK     |
| <b>3.5.16</b> | 15/16  | Referater, orienteringer og diskusjoner.                       | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.  |                                    |  |  | ✓      |
|               | 16/16  | Samtale med ordføreren.  | Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.  |                                    |  |  | ✓      |
|               | 17/16  | Samtale med rådmannen.   | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.   |                                    |  |  | ✓      |
|               | 18/16  | Årsregnskap og årsberetning for Grue kommune 2015.             | Kontrollutvalgets uttalelse til Grue kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.  | KS med kopi FSK                    | KS 23.5.16<br>sak 042/16<br>Særutskrift<br>6.7.16      | <b>Etterlyst særutskrift 6.7.16</b>  | ✓      |
|               | 19/16  | Årsavslutningsbrev for 2015 – Grue kommune.                    | Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2016.   |                                    |  | <b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b>   | ✓      |
|               | 20/16  | Oppdragsavtalen for 2016.                                      | Oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS for 2016 godkjennes.  |                                    |  |  | ✓      |
|               | 21/16  | Informasjon om integrering av flyktninger (NAV og skole)       | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.  |                                    |  |  | ✓      |
|               | 22/16  | Overordnet analyse og plan for selskapskontroll – diskusjoner. | Kontrollutvalget tar den foreløpige informasjonen til orientering og sender følgende forslag til vedtak i kommunestyret: <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret ber administrasjonen om å igangsette arbeidet med en revidering av dokumentet «God selskapsstyring».</li> </ol>        | KS                                 | KS 20.6.16<br>sak 064/16<br>Melding mottatt<br>21.6.16 |  | ✓      |
|               | 23/16  | Informasjon fra sykehjemmet.                                   | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.  |                                    |  |  | ✓      |
|               | 24/16  | Revidering av kontrollutvalgets reglement.                     | 1. Kontrollutvalget slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement.<br>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret slutter seg til de foreslåtte endringene i kontrollutvalgets reglement</li> </ol> | KS                                 | KS 20.6.16<br>sak 065/16<br>Melding mottatt<br>21.6.16 | <b>Reglementet justert og lagt på <a href="http://www.gs-iks.no">www.gs-iks.no</a></b> | ✓      |
|               | 25/16  | Evalueringsmøte.   | Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.   |                                    |  |  | ✓      |
|               | 26/16  | Eventuelt.   | Kontrollutvalget er opptatt av at Hedmark Revisjon IKS, skal ha en forutsigbarhet i sitt arbeid og mener det er en uheldig situasjon at det hersker usikkerhet rundt betalingen. Det er viktig at eierne raskt avklarer selskapets rammebetingelser.   | Hedmark Revisjon IKS<br>Ola Rostad |  |  | ✓      |



| Møte   | Saknr. | Sak   | Vedtak   | Sendes/<br>behandles       | Behandlet  | Oppfølging                              | Ferdig |
|--------|--------|---|--|----------------------------|--|---|--------|
|        |        |   |  |                            |  |   | OK     |
| 6.9.16 | 27/16  | Referater, orienteringer og diskusjoner.                | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.  |                            |  |   | ✓      |
|        | 28/16  | Samtale med ordføreren.                                 | Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.  |                            |  |   | ✓      |
|        | 29/16  | Samtale med rådmannen.                                  | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.   |                            |  |   | ✓      |
|        | 30/16  | Informasjon om vedlikeholdsplaner                       | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.  |                            |  |   | ✓      |
|        | 31/16  | Informasjon fra personalsjefen.                         | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.  |                            |  |   | ✓      |
|        | 32/16  | Overordnet analyse og plan for selskapskontroll.        | <ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for selskapskontroll for 2016-2019, og foreslår prosjektene som går fram av pkt. 8.2, ut fra de diskusjonene og prioriteringene som ble gjennomført i møtet.</li> <li>Den overordnede analysen og plan for selskapskontroll oversendes til kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret slutter seg til plan for selskapskontroll for Grue kommune for 2016-2019 med de kontroller som går fram av pkt. 8.2 med tilhørende prioriteringer.</li> <li>Kommunestyret gir kontrollutvalget anledning til å gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg, jf. pkt. 8.1 og forskrift om kontrollutvalg § 13.</li> </ol> </li> </ol>  | KS                         | KS 7.11.16<br>sak 103/16<br><br>Særutskrift<br>8.12.16 |   | ✓      |
|        | 33/16  | Prosjektplan forvaltningsrevisjon samhandlingsreformen. | <ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for Grue kommune for 2015-2016 og bestiller en forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til samhandlingsreformen i tråd med prosjektplan utarbeidet av Hedmark Revisjon IKS.</li> <li>Prosjektet har følgende problemstillinger: <ol style="list-style-type: none"> <li>Fungerer samarbeidet mellom kommunen og det enkelte helseforetak etter hensikten?</li> <li>Hva blir gjort i kommunen for å sikre at pasient/bruker får koordinerte og helhetlige helsetjenester?</li> <li>Hvordan opplever helsetjenestens brukere effektene av samhandlingsreformen?</li> </ol> </li> <li>Avgrensningene i forhold til undersøkelsen går fram av prosjektplanens pkt. 4.</li> <li>Hvis det i løpet av gjennomgangen avdekkes andre problemstillinger eller områder som bør undersøkes nærmere, tas dette opp med kontrollutvalget.</li> <li>Prosjektet gjennomføres innenfor en ressursramme på 200 timer pr. kommune og kontrollutvalget ber om at endelig prosjektrapport ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i møtet mai 2017. Det</li> </ol> | Hedmark<br>Revisjon<br>IKS |  | Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging | ✓      |



| Møte             | Saknr.           | Sak   | Vedtak   | Sendes/<br>behandles | Behandlet     | Oppfølging       | Ferdig |               |         |            |         |               |                  |              |   |                                 |   |
|------------------|------------------|---|--|----------------------|---------------|------------------|--------|---------------|---------|------------|---------|---------------|------------------|--------------|---|---------------------------------|---|
|                  |                  |   | gis en statusrapport i møtet i mars 2017.<br>6. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget. Hvis det er vesentlige endringer i forhold til tidsplanen eller andre forhold, legger sekretariatsleder saken fram for kontrollutvalget   |                      |               |                  |        |               |         |            |         |               |                  |              |   |                                 |   |
|                  | 34/16            | Statusrapport oppdragsavtale for 2016, første tertial (30.4.16)               | <ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. tertial 2016 til orientering</li> <li>Kontrollutvalget avventer statusrapport andre tertial for eventuelt justeringer av oppdragsavtalen.</li> </ul>  |                      |               |                  | ✓      |               |         |            |         |               |                  |              |   |                                 |   |
|                  | 35/16            | Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring for 2016.          | Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering for Grue kommune og foretaket for revisjonsåret 2016, til orientering.  |                      |               |                  | ✓      |               |         |            |         |               |                  |              |   |                                 |   |
|                  | 36/16            | Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2017.                           | <p>1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og tilsynsordningen for Grue kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2017.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Budsjett 2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kontrollutvalget</td> <td>85 000</td> </tr> <tr> <td>Sekretariatet</td> <td>225 000</td> </tr> <tr> <td>Revisjonen</td> <td>855 625</td> </tr> <tr> <td><b>Totalt</b></td> <td><b>1 165 625</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Grue kommune 2017.</p> <p>3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og tilsynsarbeidet, sendes kontrollutvalget, Hedmark Revisjon IKS og Glåmdal sekretariat IKS til orientering.</p> |                      | Budsjett 2017 | Kontrollutvalget | 85 000 | Sekretariatet | 225 000 | Revisjonen | 855 625 | <b>Totalt</b> | <b>1 165 625</b> | Grue kommune | KS 12.12.16 sak 108/16<br><br>Melding mottatt 10.11.17<br><br>Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag | <b>Etterlyst vedtak 10.1.17</b> | ✓ |
|                  | Budsjett 2017    |   |  |                      |               |                  |        |               |         |            |         |               |                  |              |   |                                 |   |
| Kontrollutvalget | 85 000           |   |  |                      |               |                  |        |               |         |            |         |               |                  |              |   |                                 |   |
| Sekretariatet    | 225 000          |   |  |                      |               |                  |        |               |         |            |         |               |                  |              |   |                                 |   |
| Revisjonen       | 855 625          |   |  |                      |               |                  |        |               |         |            |         |               |                  |              |   |                                 |   |
| <b>Totalt</b>    | <b>1 165 625</b> |   |  |                      |               |                  |        |               |         |            |         |               |                  |              |   |                                 |   |
|                  | 37/16            | Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon – foreløpige diskusjoner. | Sekretariatet tar med seg kontrollutvalgets innspill i det videre arbeidet med den overordnede analysen.   |                      |               |                  | ✓      |               |         |            |         |               |                  |              |   |                                 |   |
|                  | 38/16            | Evalueringsrapport av kontrollutvalgets møte.                                 | Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.   |                      |               |                  | ✓      |               |         |            |         |               |                  |              |   |                                 |   |
|                  | 39/16            | Eventuelt.  | Det ble tatt opp en sak under eventuelt:<br>c. Kontrollutvalget tar saken til orientering.   |                      |               |                  | ✓      |               |         |            |         |               |                  |              |   |                                 |   |
|                  |                  |   |  |                      |               |                  | OK     |               |         |            |         |               |                  |              |   |                                 |   |
| <b>25.10.16</b>  | 40/16            | Referater, orienteringer og diskusjoner.                                      | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.  |                      |               |                  | ✓      |               |         |            |         |               |                  |              |   |                                 |   |
|                  | 41/16            | Informasjon om sykehjemmet og hjemmetjenesten – med omvisning                 | <p>1. Kontrollutvalget sier seg fornøyd med informasjonen som ble gitt i møtet og vil følge opp saken igjen ved en senere anledning.</p> <p>2. Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.</p>   |                      |               |                  | ✓      |               |         |            |         |               |                  |              |   |                                 |   |
|                  | 42/16            | Samtale med ordføreren.   | Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.  |                      |               |                  | ✓      |               |         |            |         |               |                  |              |   |                                 |   |



| Møte            | Saknr. | Sak  | Vedtak  | Sendes/<br>behandles | Behandlet   | Oppfølging                                     | Ferdig |
|-----------------|--------|--|---|----------------------|---|--|--------|
|                 | 43/16  | Samtale med rådmannen.   | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.  |                      |   |  | ✓      |
|                 | 44/16  | Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon.   | <ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon og slutter seg til de prioriteringer som går fram av plan for forvaltningsrevisjon, jf. kapittel 2.</li> <li>Planen sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020, og slutter seg til de prioriteringene som går fram av planen.</li> <li>Kontrollutvalget vurderer behovet for en revidering av planen i 2018.</li> <li>Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i prioriteringen, jf. planen kapittel 2.4.</li> </ol> </li> </ol> | KS                   | KS 7.11.16<br>sak 103/16<br><br>Særutskrift<br>16.12.16 | <b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b> | ✓      |
|                 | 45/16  | Statusrapport oppdragsavtale for 2016, andre tertial (31.8.16)   | Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 2. tertial 2016 til orientering  |                      |   |  | ✓      |
|                 | 46/16  | Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2016. Oppfølging av revisjonens avslutningsbrev for 2015. | Kontrollutvalget tar informasjonen om revisjonsstrategien for Grue kommune for 2016 og oppfølgingen av bemerkninger til årsregnskap 2015, til orientering.  |                      |   |  | ✓      |
|                 | 47/16  | Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).  | Saken utsettes til neste møte.  |                      |   |  | ✓      |
|                 | 48/16  | Evaluerings av kontrollutvalgets møte.   | Kontrollutvalget tar evalueringen til orientering.  |                      |   |  | ✓      |
|                 | 49/16  | Eventuelt.   | Det ble tatt opp en sak under eventuelt og saken utsettes til neste møte.   |                      |   |  | ✓      |
|                 |        |  |   |                      |   |  | OK     |
| <b>15.11.16</b> | 50/16  | Diskusjoner rundt «kirkesaken» i Grue.   | Saken settes opp til behandling i neste møte.   |                      |   | <b>jf. sak 57/16</b>                           | ✓      |
|                 |        |  |   |                      |   |  | OK     |
| <b>6.12.16</b>  | 51/16  | Referater, orienteringer og diskusjoner.   | Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.   |                      |   |  | ✓      |
|                 | 52/16  | Informasjon fra oppvekst.  | Kontrollutvalget takker for informasjon og tar informasjonen til orientering.   |                      |   |  | ✓      |
|                 | 53/16  | Informasjon fra NAV.   | Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.   |                      |   |  | ✓      |
|                 | 54/16  | Oppfølging av sak fra forrige møte, eksternt henvendelse.  | <ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.</li> <li>Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med følgende forslag til vedtak vedrørende husleier. <ol style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret ber administrasjonen foreta en juridisk vurdering av husleiesaken, som har vært gjenstand for mye diskusjon i ettertid, jf. KS-sak 039/09. Spørsmålet er om det er lov å ha forskjellige husleiesatser på like boliger.</li> <li>Kommunestyret ber om at denne redegjørelsen legges fram for</li> </ol> </li> </ol>   | KS                   | KS 6.2.17<br>sak 004/17<br><br>Særutskrift<br>7.2.17    | <b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b> | ✓      |



| Møte | Saknr. | Sak   | Vedtak  | Sendes/<br>behandles | Behandlet                                     | Oppfølging                                     | Ferdig |
|------|--------|---|---|----------------------|---|--|--------|
|      |        |   | kommunestyret innen 1.5.17.   |                      |   |  |        |
|      | 55/16  | Samtale med ordføreren.   | Samtalen med ordføreren utsettes til neste møte.  |                      |   |  | ✓      |
|      | 56/16  | Samtale med rådmannen.  | Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra rådmannen til orientering.  |                      |   |  | ✓      |
|      | 57/16  | Kommunens behandling av «kirkesaken i Grue».  | Kontrollutvalget tar redegjørelsene fra rådmannen til orientering.  |                      |   |  | ✓      |
|      | 58/16  | Bestilling av selskapskontroll iht. vedtatt plan for selskapskontroll.                      | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Grue kommune for 2016-2019 og bestiller en prosjektplan knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt i SOR IKS, knyttet til <b>Lov om offentlige anskaffelser</b>.</li><li>2. Det forutsettes at samme bestilling også gjennomføres i Våler og Åsnes.</li><li>3. Prosjektet kan ta utgangspunkt i følgende problemstillinger:<ol style="list-style-type: none"><li>1. Har kommunen etablert en betryggende intern kontroll slik at regelverket for offentlige anskaffelser følges?</li><li>2. Har anskaffelser større enn kr 100 000 eks mva. vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon av konkurransen oppfylt?</li></ol></li><li>4. Prosjektplanen legges fram i neste møte, jf. likevel pkt. 2.</li></ol> | Hedmark Revisjon IKS |   | <b>Lagt inn i tiltaksplanen for oppfølging</b> | ✓      |
|      | 59/16  | Årsplan for kontrollutvalget for 2017.  | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Kontrollutvalget vedtar den foreslåtte årsplanen, med de endringer som framkom i møtet, som kontrollutvalgets årsplan for 2017.</li><li>2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:<ul style="list-style-type: none"><li>• Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan for 2017 til orientering.</li></ul></li></ol>  | KS                   | KS 6.2.17 sak 010/17 Melding om vedtak 7.2.17 |  | ✓      |
|      | 60/16  | Orientering om ISQC 1 (intern kvalitetskontroll).   | Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.   |                      |   |  | ✓      |
|      | 61/16  | Rapportering fra Hedmark Revisjon IKS.  | Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.  |                      |   |  | ✓      |
|      | 62/16  | Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. | Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går fram av <ol style="list-style-type: none"><li>1. Vurdering av regnskapsrevisjon pr. 31.12.16.</li><li>2. Vurdering av forvaltningsrevisjon pr. 31.12.16.</li></ol>   |                      |   |  | ✓      |
|      | 63/16  | Evaluerings av kontrollutvalgets møte.  | Kontrollutvalgets evaluering tas til orientering.   |                      |   |  | ✓      |
|      | 64/16  | Eventuelt.  | Sekretariatsleder foretar påmelding til KU-konferansen etter beslutningen i kontrollutvalget.   |                      |   |  | ✓      |
|      |        |   |   |                      |   |  | OK     |
|      |        |   |   |                      |   | 2016   | OK     |